



UNIVERSIDAD DE CUENCA

FACULTA DE CIENCIAS ECONOMICAS Y ADMINISTRATIVAS



ESTUDIO DEL IMPUESTO REDIMIBLE A LAS BOTELLAS PLASTICAS NO RETORNABLES EN EL ECUADOR, PERIODO 2012

TESIS PREVIA A LA OBTENCIÓN DEL TITULO DE CONTADOR PÚBLICO AUDITOR

AUTORES:

CRISTINA VALERIA DELEG ILLESCAS

MAYRA PAOLA YASCARIBAY MINCHALA

DIRECTOR DE TESIS:

DR. CARLOS GUILLERMO LEÓN ACOSTA

CUENCA – ECUADOR

2013

AUTORES:

CRISTINA VALERIA DELEG ILLESCAS

MAYRA PAOLA YASCARIBAY MINCHALA



RESUMEN EJECUTIVO

El objetivo de trabajo de investigación que se presenta en las siguientes páginas es realizar un estudio sobre el Impuesto a las Botellas Plásticas No Retornables, establecidas por la Legislación Ecuatoriana; con el fin de proporcionar un instrumento de capacitación para los responsables y sujetos pasivos.

Este impuesto no es considerado como un Gasto Deducible para los contribuyentes, sin embargo es un rubro devolutivo, únicamente para las instituciones certificadas como centros de acopio según establece la ley; las certificaciones a los centros de acopio son emitidas únicamente por el Ministerio de Industria y Producción.

Según la Ley, el Impuesto Redimible a las Botellas Plásticas No Retornables debe declararse y pagarse mensualmente a los 5 días hábiles del mes subsiguiente, luego de producirse el hecho generador para el caso de los Embotelladores; los Importadores declaran y pagan en la respectiva Declaración Aduanera.

Los responsables (Embotelladores, Importadores, Recicladores, Centros de Acopio) de este impuesto, están obligados a devolver a los consumidores el valor del tributo pagado; cuando éstos entreguen el objeto del gravamen (botellas) a los mismos; siempre y cuando las botellas estén vacías y no contengan ninguna clase de residuo.

Palabras Claves

Impuesto Redimible, Devolución, Embotellador, Importador, PET.

AUTORES:

CRISTINA VALERIA DELEG ILLESCAS

MAYRA PAOLA YASCARIBAY MINCHALA



ABSTRACT

EXECUTIVE SUMMARY

The purpose of research work presented in the following pages is conducting a study on the tax on non-refundable plastic bottles by the Ecuadorian law; in order to provide training tool for responsible and taxpayers.

This tax is not considered a deductible expense for taxpayers however it is a returnable item, only for institutions certified collection centers according to the law is established; certifications to the collection centers are issued only by the ministry of industry and production.

According to the law, the tax redeemable non-refundable plastic bottles should be declared and paid monthly to 5 business day of the subsequent month, after occurrence of the event to the event generally bottlers; importers declare and pay in the respective customs declaration.

The responsible (bottlers, importers, recyclers, collection center) of this tax are required to return to consumers the value of the tax paid; when they deliver the object of the tax(bottles) to them; as long as the bottles are empty and do not contain any kind of residue.

Keywords:

Redeemable Tax, Devolution, Bottlers, Importers, PET

AUTORES:

CRISTINA VALERIA DELEG ILLESCAS
MAYRA PAOLA YASCARIBAY MINCHALA



INDICE

INTRODUCCION	5
<i>CAPITULO I</i>	10
1 RESEÑA HISTORICA DE LOS IMPUESTOS VERDES A NIVEL MUNDIAL	10
1.1 ORIGEN DE LOS IMPUESTOS VERDES	10
1.2 DETERMINAR LOS OBJETIVOS POR LOS CUALES FUERON CREADOS ESTOS IMPUESTOS.....	12
1.3 PAÍSES VECINOS A ECUADOR QUE ADOPTARON LOS IMPUESTOS VERDES	14
 <i>CAPITULO II</i>	21
2 IMPUESTOS VERDES EN EL ECUADOR – ESPECIAL REFERENCIA EN EL IMPUESTO REDIMIBLE A LAS BOTELLAS PLÁSTICAS NO RETORNABLES	21
2.1 ADOPCIÓN DE LOS IMPUESTOS VERDES EN ECUADOR	21
2.2 ANÁLISIS DEL IMPUESTO REDIMIBLE A LAS BOTELLAS PLÁSTICAS NO RETORNABLES	22
2.3 Certificación de los Centros de Acopio y Recicladores.....	35
 <i>CAPITULO III</i>	39
3. ELABORACION DE CASOS PRÁCTICOS SEGÚN LA LEY VIGENTE EN LA CIUDAD DE CUENCA.....	39
3.1 CUADROS ESTADÍSTICOS DE LA RECAUDACIÓN DEL IMPUESTO REDIMIBLE A LAS BOTELLAS PLÁSTICAS NO RETORNABLES EN CUENCA. (2012 – PRIMER TRIMESTRE 2013).....	39
3.2 CUADROS ESTADÍSTICOS DE LA DEVOLUCIÓN DEL IMPUESTO EN CUENCA. (2012- PRIMER TRIMESTRE 2013).....	40
3.3 PLANTEAMIENTO DE EJERCICIOS PRÁCTICOS EN BASE A LOS SUJETOS PASIVOS	41
<i>CAPITULO IV</i>	48
4 CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	48
4.1 CONCLUSIONES.....	48
4.2 RECOMENDACIONES	49
ANEXOS	51
BIBLIOGRAFIA.....	61

AUTORES:

CRISTINA VALERIA DELEG ILLESCAS

MAYRA PAOLA YASCARIBAY MINCHALA



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

Yo, CRISTINA VALERIA DELEG ILLESCAS, autor de la tesis "ESTUDIO DEL IMPUESTO REDIMIBLE A LAS BOTELLAS PLASTICAS NO RETORNABLES EN ECUADOR, PERIODO 2012", certifico que todas las ideas, opiniones y contenidos expuestos en la presente investigación son de exclusiva responsabilidad de su autora.

Cuenca, 22 de Julio de 2013

Cristina Valeria Déleg Illescas
0106588726

Cuenca Patrimonio Cultural de la Humanidad. Resolución de la UNESCO del 1 de diciembre de 1999

Av. 12 de Abril, Ciudadela Universitaria, Teléfono: 405 1000, Ext.: 1311, 1312, 1316
e-mail cdjbv@ucuenca.edu.ec casilla No. 1103
Cuenca - Ecuador

AUTORES:
CRISTINA VALERIA DELEG ILLESCAS
MAYRA PAOLA YASCARIBAY MINCHALA



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

Yo, CRISTINA VALERIA DELEG ILLESCAS, autor de la tesis "ESTUDIO DEL IMPUESTO REDIMIBLE A LAS BOTELLAS PLASTICAS NO RETORNABLES EN ECUADOR, PERIODO 2012", reconozco y acepto el derecho de la Universidad de Cuenca, en base al Art. 5 literal c) de su Reglamento de Propiedad Intelectual, de publicar este trabajo por cualquier medio conocido o por conocer, al ser este requisito para la obtención de mi título de CONTADOR PUBLICO AUDITOR. El uso que la Universidad de Cuenca hiciere de este trabajo, no implicará afección alguna de mis derechos morales o patrimoniales como autor.

Cuenca, 22 de Julio de 2013

Cristina Valeria Déleg Illescas
0106588726

Cuenca Patrimonio Cultural de la Humanidad. Resolución de la UNESCO del 1 de diciembre de 1999

Av. 12 de Abril, Ciudadela Universitaria, Teléfono: 405 1000, Ext.: 1311, 1312, 1316
e-mail cdjbv@ucuenca.edu.ec casilla No. 1103
Cuenca - Ecuador

AUTORES:
CRISTINA VALERIA DELEG ILLESCAS
MAYRA PAOLA YASCARIBAY MINCHALA



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

Yo, MAYRA PAOLA YASCARIBAY MINCHALA, autor de la tesis "ESTUDIO DEL IMPUESTO REDIMIBLE A LAS BOTELLAS PLASTICAS NO RETORNABLES EN ECUADOR, PERIODO 2012", reconozco y acepto el derecho de la Universidad de Cuenca, en base al Art. 5 literal c) de su Reglamento de Propiedad Intelectual, de publicar este trabajo por cualquier medio conocido o por conocer, al ser este requisito para la obtención de mi título de CONTADOR PUBLICO AUDITOR. El uso que la Universidad de Cuenca hiciere de este trabajo, no implicará afección alguna de mis derechos morales o patrimoniales como autor.

Cuenca, 22 de Julio de 2013

Mayra Paola Yascaribay Minchala
0104478284

Cuenca Patrimonio Cultural de la Humanidad. Resolución de la UNESCO del 1 de diciembre de 1999

Av. 12 de Abril, Ciudadela Universitaria, Teléfono: 405 1000, Ext.: 1311, 1312, 1316

e-mail cdjbv@ucuenca.edu.ec casilla No. 1103

Cuenca - Ecuador

AUTORES:

CRISTINA VALERIA DELEG ILLESCAS

MAYRA PAOLA YASCARIBAY MINCHALA



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

Yo, MAYRA PAOLA YASCARIBAY MINCHALA, autor de la tesis "ESTUDIO DEL IMPUESTO REDIMIBLE A LAS BOTELLAS PLASTICAS NO RETORNABLES EN ECUADOR, PERIODO 2012", certifico que todas las ideas, opiniones y contenidos expuestos en la presente investigación son de exclusiva responsabilidad de su autora.

Cuenca, 22 de Julio de 2013

Mayra Paola Yascaribay Minchala
0104478284

Cuenca Patrimonio Cultural de la Humanidad. Resolución de la UNESCO del 1 de diciembre de 1999

Av. 12 de Abril, Ciudadela Universitaria, Teléfono: 405 1000, Ext.: 1311, 1312, 1316

e-mail cdjbv@ucuenca.edu.ec casilla No. 1103

Cuenca - Ecuador

AUTORES:
CRISTINA VALERIA DELEG ILLESCAS
MAYRA PAOLA YASCARIBAY MINCHALA



INTRODUCCION

El impuesto Redimible a las Botellas Plásticas No Retornables es obligatorio para los Embotelladores e Importadores; este impuesto no forma parte de la base imponible para determinar el Impuesto Valor Agregado (IVA), el Impuesto a la Renta y el Impuesto a los Consumos Especiales (ICE).

La administración tributaria (Servicios de Rentas Internas) es una entidad autónoma con personería jurídica que tiene la potestad de expedir resoluciones de carácter general y obligatorio, que sirva para la correcta aplicación de las normas legales vigentes en Ecuador.

Este impuesto es una herramienta de vital importancia para el medio Ambiente, ya que su principal objetivo es disminuir su contaminación ambiental y estimular el proceso de reciclaje; este impuesto beneficia a los consumidores ya que los responsables Embotelladores, Importadores, Recicladores, Centros de Acopio, tienen la obligación de devolver este rubro (\$0.02 centavos de dólar por botella).

Por lo tanto el objetivo de nuestra investigación es realizar un estudio sobre el Impuesto Redimible a las Botellas Plásticas No Retornables en nuestro país y proporcionar un instrumento de capacitación para los contribuyentes.

AUTORES:

CRISTINA VALERIA DELEG ILLESCAS

MAYRA PAOLA YASCARIBAY MINCHALA



CAPITULO I

1 RESEÑA HISTORICA DE LOS IMPUESTOS VERDES A NIVEL MUNDIAL

1.1 ORIGEN DE LOS IMPUESTOS VERDES

Los Impuestos Ambientales o Verdes tienen su origen en el año de 1920, por el Economista Arthur Cecil Pigou que en dicho año realizó un trabajo sobre la Economía del Bienestar¹ en el cual plantea que el Estado podía hacer mucho más para mejorar las condiciones de la vida de las personas.

Uno de los métodos de Pigou para contribuir al mejoramiento de la calidad de vida, eran los impuestos y subsidios. Pigou argumentaba que las externalidades² generadas por la contaminación era un costo social que debe ser tratado por el Estado a través de impuestos; de esta aseveración nacen los Impuestos Pigouvianos.

Los impuestos Pigouvianos³ son la base de la Economía Ambiental, que busca la corrección de las externalidades ambientales para tener eficiencia económica, a través de la creación de nuevos impuestos que compensen el daño creado; y de esta relación nace el principio de “Quien Contamina Paga” que rige la política Ambiental.

¹ “Rama de la teoría económica que intenta determinar las condiciones que se requieren para alcanzar el máximo de bienestar social.”

² “Surgen cuando las decisiones de algunos agente económicos, (en la producción, lo mismo que en el consumo o cambio) afecta a otros en formas que no dan origen a derechos de compensación o desagravio legalmente reconocidos.”

³ “Los impuestos destinados a paliar los efectos de las externalidades, igualando los costes marginales privados a los costes marginales sociales, se denominan impuestos correctores o impuestos Pigouvianos, en honor del economista inglés, A. C. Pigou, que en su obra *The Economics of Welfare* defendió el uso de este tipo de imposición

AUTORES:

CRISTINA VALERIA DELEG ILLESCAS

MAYRA PAOLA YASCARIBAY MINCHALA



El principio de “Quien Contamina Paga” fue adoptado por la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos (OCDE) en 1972, en esta década los impuestos eran considerados como instrumentos económicos⁴, que los utilizaban ocasionalmente Francia y Holanda, para reducir el impacto ambiental negativo, pero a partir del año 1987 la idea de aumentar impuestos ambientales fue creciendo con mayor rapidez e importancia.

En la década de los 90 la unión europea fue incorporando reformas fiscales ambientales, para disminuir los impactos ambientales. En 1990 Finlandia fue el primer país que introdujo un Impuesto al Carbón, luego de varios años, en 1996 entró en vigencia un nuevo Impuesto Verde a la Basura. Poco a poco se han ido introduciendo más impuestos como a los Vehículos de Motor, Recipientes de Bebidas y un Cargo a la Generación Eléctrica en Plantas Nucleares.

Para el año 1991 Noruega, Suecia implementaron impuestos ambientales que gravaban al CO₂ de Aceites Minerales, al Carbón y al Azufre; en Suecia al aplicar estos impuestos como incentivo para los productores, decidieron aplicar una reducción significativa del Impuesto a la Renta.

En Dinamarca entro en vigor un impuesto al CO₂ de los Combustibles en 1992. En 1994 se puso en marcha una reforma general del sistema tributario con una evolución constante de sus impuestos relacionados con la energía hasta el año 2002.

En 1999 Francia reestructura los impuestos y cargas ambientales ya existentes; en este año los Países Bajos, Alemania, Italia, Suiza y el Reino Unido deciden implementar impuestos Ambientales a sus respectivas legislaciones, estos impuestos estaban dirigidos al CO₂, a los residuos Industriales, a los Combustibles, a la Electricidad y Aceites Minerales.

⁴ “Son medidas económicas o fiscales para influir el comportamiento relacionado con el medio ambiente.”



A partir de la iniciativa de estos países, los impuestos ambientales se han ido incorporando en el resto del mundo, por lo general van ampliando su campo de aplicación, es decir estos impuestos son adaptados a las diferentes necesidades de cada país.

En la actualidad no se ha perdido la esencia de los impuestos Ambientales, pues si bien van creándose nuevos tributos, su objetivo es disminuir la contaminación ambiental y cambiar los comportamientos en los productores como consumidores.

1.2 DETERMINAR LOS OBJETIVOS POR LOS CUALES FUERON CREADOS ESTOS IMPUESTOS.

La iniciativa para crear los impuestos verdes fue la contaminación ambiental, es por eso que sus objetivos rodean esta idea.

Básicamente son tres objetivos:

❖ ***Fomentar la búsqueda de nuevas tecnologías que produzcan menos impacto ambiental.***

Lo que se buscaba con esto, era precautelar la naturaleza para las futuras generaciones y al mismo tiempo utilizar los insumos y materia prima de forma correcta, ya que estos son medios que ayudan al mantenimiento de la economía. El desarrollo de nuevas tecnologías sirve para optimizar los recursos de las empresas, lo que provoca una optimización de costos, que es lo que más le preocupa a los productores.

Este motivara a las empresas a buscar nuevas alternativas tecnológicas que ayuden a implementar procesos productivos más eficientes que no contaminen el medio ambiente.

Desde el punto de vista de los productores, el incursionar por nuevas tecnologías les preocupa, puesto que incurrirán en gastos que disminuirán sus ingresos, es por eso que al fomentar la búsqueda de nuevas tecnologías

AUTORES:

CRISTINA VALERIA DELEG ILLESCAS

MAYRA PAOLA YASCARIBAY MINCHALA



los estados han creado incentivos que les permite a los productores compensar sus gastos con dichos incentivos; y así motivar a las empresas a cambiar los procesos de producción antiguos por procesos más ágiles y menos contaminantes sin que los productos pierdan su calidad a la que los consumidores están acostumbrados.

❖ ***Cambiar el comportamiento de los productores y consumidores.***

El poder influir en la conducta de estos dos participantes del mercado, serviría para producir y consumir productos sustitutivos que no generen impactos ambientales negativos. Lo que se busca es eliminar las conductas consumistas de los productores, es decir eliminar el pensamiento de explotar al máximo los recursos naturales sin considerar los graves daños al medio ambiente y no hacer nada para tratar de recuperarlos.

También con este objetivo se busca que las personas tengan conocimiento sobre una cultura de reciclaje y así disminuya la contaminación ambiental; se busca que las personas reduzcan la utilización de productos dañinos para el medio ambiente, haciendo que usen productos similares a estos, por ejemplo fundas de tela y botellas retornables que son menos perjudiciales para el ambiente.

Este objetivo pretende modificar el pensamiento del productor, el cual se plantea si pagar el impuesto e incrementar los costos de producción o modificar sus procesos de producción para evitar estos impuestos.

Por otra parte los consumidores se han dejado influenciar por la publicidad, ya que gastan su dinero en productos dañinos para el medio ambiente en vez de buscar alternativas sustitutivas que ayuden a la conservación de la naturaleza y a mejorar su calidad de vida y la de los demás.

AUTORES:
CRISTINA VALERIA DELEG ILLESCAS
MAYRA PAOLA YASCARIBAY MINCHALA



❖ ***Generar ingresos que sean destinados específicamente para la conservación y mantenimiento de recursos naturales.***

A medida que ha pasado el tiempo apareció este nuevo objetivo, con el fin de que el destino de la recaudación de este impuesto debería estar dirigido a crear nuevas formas o métodos que permitan tener un ambiente sano, por ejemplo los valores recaudados podrían servir para mejorar la calidad del combustible o crear parques eólicos que generen electricidad aprovechando la fuerza del viento, y así obtener energía limpia, es decir que la generación de energía no ha contaminado el medio ambiente.

Estos valores recaudados también pueden destinarse a la investigación de nuevas fuentes de recursos que permiten dejar a un lado el uso de fuentes no renovables, las mismas que por su explotación generen fuertes impactos ambientales negativos y que por su naturaleza tienen un tiempo de existencia limitada.

1.3 PAÍSES VECINOS A ECUADOR QUE ADOPTARON LOS IMPUESTOS VERDES

Los países de Latinoamérica implementaron los impuestos ambientales con el propósito de mejorar la calidad ambiental al menor costo económico posible, siendo estos instrumentos de gestión ambiental efectivos y eficientes en las metas propuestas por estos países.

Las ventajas que pueden ofrecer los impuestos ambientales es expandir la base impositiva mediante tributos que impliquen un menor costo social y contribuyan a crear incentivos para el mejoramiento de la calidad ambiental de los países.

Para las instituciones de regulación ambiental en América Latina es de suma importancia recaudar fondos propios, para lograr fortalecer y consolidar

AUTORES:

CRISTINA VALERIA DELEG ILLESCAS

MAYRA PAOLA YASCARIBAY MINCHALA



las capacidades técnicas que les permita realizar una gestión efectiva y cumplir con sus mandatos legales.

América Latina posee grandes riquezas naturales, aunque las estrategias empleadas para superar la situación de pobreza y desigualdad en la que vive su población han generado presiones significativas sobre el medio ambiente.

❖ COLOMBIA

Colombia tiene sus respectivos instrumentos económicos, financieros y tributarios existentes en la legislación ambiental, estos son seleccionados por ANESCO.

La finalidad es introducir incentivos para lograr metas de descontaminación y recaudar fondos destinados a cubrir actividades de gestión ambiental y proyectos asociados a la descontaminación en cada cuenca.

Los instrumentos seleccionados son:

1. Tasa Retributiva por Vertimientos Puntuales

El Decreto de 1997, reglamentó las tasas retributivas por la utilización directa o indirecta del agua como receptor de los vertimientos puntuales a los cuerpos de agua.

Como sujeto activo se establecieron las Corporaciones Autónomas Regionales y de Desarrollo Sostenible así como las Autoridades Ambientales de los Grandes Centros Urbanos del país.

AUTORES:

CRISTINA VALERIA DELEG ILLESCAS

MAYRA PAOLA YASCARIBAY MINCHALA



Como sujeto pasivo de la tasa retributiva son todos los usuarios que realicen derramamientos puntuales a los cuerpos de agua y si existe un usuario que vierta a una red de alcantarillado, se le cobra únicamente a la entidad que presta dicho servicio.

2. Tasa por Utilización de Aguas

Esta tasa abarca la utilización de aguas superficiales y subterráneas excluyendo el cobro de las aguas marinas. Las instituciones que están autorizadas a cobrar estos impuestos son las Corporaciones Autónomas Regionales, las Corporaciones para el Desarrollo Sostenible, las Autoridades Ambientales de los Grandes Centros Urbanos, la Unidad Administrativa Especial del Sistema de Parques Nacionales Naturales del Ministerio de Ambiente, Vivienda y Desarrollo Territorial.

Los que están obligados al pago de estas tasas son todas las personas naturales o jurídicas, públicas o privadas, que utilicen el recurso hídrico en virtud de una concesión de aguas.

3. Certificado de Incentivo Forestal de Reforestación

El Certificado de Incentivo Forestal creado en el año de 1994, es un reconocimiento del Estado a las externalidades positivas de la reforestación en tanto los beneficios ambientales y sociales generados son apropiables por el conjunto de la población.

Su fin es el de promover la realización de inversiones directas en nuevas plantaciones forestales de carácter protector productor en terrenos de aptitud forestal.

AUTORES:

CRISTINA VALERIA DELEG ILLESCAS

MAYRA PAOLA YASCARIBAY MINCHALA



4. Certificado de Incentivo Forestal de Conservación

El Certificado de Incentivo Forestal se realizó con fines de conservación para aquellas áreas donde existan ecosistemas naturales boscosos, poco o nada intervenidos. El incentivo es un reconocimiento por los costos directos e indirectos en que incurre un propietario por conservar en su predio ecosistemas naturales cuyo valor se definirá con base en los costos directos o indirectos por la conservación y disponibilidad de recursos totales para el incentivo.

5. Esquemas de Pago por Servicios Ambientales

El Plan Nacional de Desarrollo le asigna al Ministerio de Ambiente, Vivienda y Desarrollo Territorial, la responsabilidad de desarrollar un conjunto de instrumentos económicos y financieros que incentiven el conocimiento, conservación y uso sostenible de la biodiversidad, incluyendo los mecanismos necesarios para la creación de un sistema de pago por servicios ambientales.

Los servicios ambientales son generados por los ecosistemas de forma natural pero se encuentran afectados por diferentes actividades entrópicas, que son en la mayoría de los casos reguladas por las normas de uso de suelo y las normas ambientales, buscando que las mismas generen el menor impacto posible.

El pago se hace por las actividades o usos del suelo que tienen un impacto directo en el aumento, mantenimiento o provisión de un servicio ambiental.

6. Transferencias del Sector Eléctrico

Las transferencias del sector eléctrico tienen fundamento constitucional en una serie de disposiciones que han dado origen a la denominada

AUTORES:

CRISTINA VALERIA DELEG ILLESCAS

MAYRA PAOLA YASCARIBAY MINCHALA



Constitución Ecológica, los cuales consagran como un derecho colectivo la conservación de un ambiente sano y la protección de los recursos naturales dentro de un sistema de desarrollo sostenible.

7. Cobro de los servicios de evaluación y seguimiento.

Aplica exclusivamente a los servicios de evaluación y los servicios de seguimiento de la licencia ambiental, permisos, concesiones, autorizaciones y demás instrumentos de control y manejo ambiental. El sujeto activo son las autoridades ambientales.

8. Incentivos tributarios para la gestión ambiental

Se establecen los incentivos como una estrategia de mejoramiento continuo de los servicios y procesos productivos para reducir el impacto ambiental, mejorar las empresas en términos competitivos y avanzar hacia el desarrollo sostenible. Estos incentivos pretenden llevar a los agentes productores de contaminación a reducir los residuos de todo tipo, aumentar el rendimiento del uso de los recursos naturales y energéticos y mejorar la eficacia de los procesos y utilización de tecnología.

Dentro de este grupo se encuentran incentivos como exenciones, descuentos y deducciones sobre impuestos del IVA y renta para la adquisición de equipos que mejora la calidad del medio ambiente y ayudan a su control. Para los entes territoriales aplican incentivos de exención sobre IVA y para el sector privado los que se hacen a través del impuesto de renta y el IVA.

❖ PERU

El marco normativo legal para la gestión ambiental en el Perú, establece, que el diseño del marco tributario nacional considere los objetivos de la Política Nacional Ambiental, promoviendo conductas ambientalmente responsables, modalidades de producción y consumo responsable de bienes y servicios, la conservación, aprovechamiento sostenible y recuperación de

AUTORES:

CRISTINA VALERIA DELEG ILLESCAS

MAYRA PAOLA YASCARIBAY MINCHALA



los recursos naturales, así como el desarrollo y uso de tecnologías apropiadas y de prácticas de producción limpia en general.

La fuente de financiamiento más importante que tiene el Estado son los ingresos tributarios, cuya relevancia está supeditada a reducir la evasión tributaria y la contaminación ambiental. Otro punto importante es perfeccionar las normas tributarias y ambientales, es decir, mejorarlas de modo sustancial en la claridad y precisión de su interpretación, con el objetivo que su conocimiento no siga supeditado sólo a un grupo de especialistas, sino a todo aquel que necesite aplicarlas.

Lista de los distintos tributos medioambientales, en Perú

- ❖ Tasa sobre Residuos Sólidos Urbanos (RSU).
- ❖ Tasa por servicios turísticos (Ecotasa).
- ❖ Canon de saneamiento de agua.
- ❖ Canon de vertidos a los ríos y al mar.
- ❖ Impuesto sobre combustibles derivados del petróleo.
- ❖ Impuesto sobre la contaminación atmosférica.

❖ VENEZUELA

En Venezuela la política ambiental se caracteriza por la aplicación de controles directos; cualquier experiencia en instrumentos económicos es escasa y aislada. Como consecuencia, la gestión de la contaminación y los recursos naturales se apoya en el cumplimiento de una extensa y compleja legislación.

Venezuela ha predominado un esquema de comando y control, también se está empleando el otorgamiento de licencias como instrumento para la gestión ambiental.

AUTORES:

CRISTINA VALERIA DELEG ILLESCAS

MAYRA PAOLA YASCARIBAY MINCHALA



Sistemas de Tarifas Industriales basadas en Volumen de Desechos

Sólidos: El propósito de este instrumento es la recuperación de los costos del sistema municipal de recolección y disposición final de los desechos sólidos. Las tarifas cobradas por la disposición final de los desechos sólidos son importantes en los costos operacionales de ciertas industrias que innovan para reducir la producción de desechos sólidos.

Compensación Financiera Debido a la Explotación de los Recursos

Naturales: El objetivo general de este instrumento es estimular la utilización racional de los recursos. Las regalías, junto con los ingresos de los impuestos al sector petrolero, constituyen la principal fuente de ingresos para el gobierno.

Impuestos a la Deforestación: Los impuestos para la reposición de los bosques nacionales son pagados por los usuarios que no efectúan actividades de reforestación a fin de financiar proyectos públicos de reforestación.

Reciclaje: Los sistemas de depósito-devolución han sido muy efectivos en el reciclaje de vidrio. El reciclaje de latas de aluminio y de papel está aumentando considerablemente.

AUTORES:

CRISTINA VALERIA DELEG ILLESCAS

MAYRA PAOLA YASCARIBAY MINCHALA



CAPITULO II

2 IMPUESTOS VERDES EN EL ECUADOR – ESPECIAL REFERENCIA EN EL IMPUESTO REDIMIBLE A LAS BOTELLAS PLÁSTICAS NO RETORNABLES

2.1 ADOPCIÓN DE LOS IMPUESTOS VERDES EN ECUADOR

En Ecuador los impuestos verdes entraron en vigencia el 24 de noviembre del 2011 a través de la publicación en el Registro Oficial No 583 por orden del Sr. Presidente de la Republica, esta ley fue calificada como urgente en materia económica.

Esta ley fue creada para mejorar el sistema de producción que garantiza una rentabilidad económica y que mejore la calidad de vida de las personas. La contaminación ambiental debe ser responsabilidad de todos los ciudadanos; pues sus impactos negativos afectan a la salud de todos, es por eso que el Estado a través de esta ley espera mejorar la salud de toda la población.

Lo que la ley pretende es disminuir o eliminar los impactos negativos ambientales que se generan por los procesos productivos; por eso las empresas deben contribuir con procesos de producción más limpios para motivar a los empresarios; el Estado ha creado nuevos incentivos que beneficien a los productores. Por otro lado tenemos a los consumidores que también deben tener incentivos suficientes para que puedan cambiar sus hábitos de consumo y empiecen a adquirir productos que sean más amigables con el ambiente, es necesario que todos conozcan que este círculo de contaminación terminara cuando los desechos cumplan un fin ambiental.

Por todo lo expuesto, se vio la necesidad de una reforma tributaria, que logre que todos los ciudadanos se concienticen sobre la problemática que atraviesa el Estado, no solo en relación al medio ambiente sino a los vicios

AUTORES:

CRISTINA VALERIA DELEG ILLESCAS

MAYRA PAOLA YASCARIBAY MINCHALA



del ser humano como el alcohol y el tabaco que causan enfermedades, la muerte y separaciones familiares.

La finalidad de la reforma tributaria no está encaminada a la recaudación de impuestos, sino a generar una conciencia ecológica en todos. Además el Estado a través de esta ley pretende garantizar dos principios constitucionales esenciales, que son el derecho a vivir en un ambiente sano y promover el bien común, respetando la naturaleza y el preservar un ambiente sano.

Para el efecto, el Gobierno Nacional propuso dos impuestos ambientales; uno dirigido a las botellas plásticas no retornables, que por sus componentes químicos tarda en descomponerse alrededor de entre 100 a 1000 años. El otro impuesto está dirigido a los vehículos que más contaminan, que son los de más alto cilindraje.

2.2 ANÁLISIS DEL IMPUESTO REDIMIBLE A LAS BOTELLAS PLÁSTICAS NO RETORNABLES

2.2.1 Objeto del Impuesto

“Con la finalidad de disminuir la contaminación ambiental y estimular el proceso de reciclaje, se establece el Impuesto Ambiental a las Botellas Plásticas no Retornables.” (Registro Oficial 583, 2011, p.10).

- ❖ Este impuesto fue creado con la finalidad de motivar a las personas a reciclar y de esta forma disminuir los impactos negativos en el ambiente; cambiando las conductas de los productores y consumidores.

2.2.2 Hecho Generador

“El hecho generador de este impuesto será embotellar bebidas en botellas plásticas no retornables, utilizadas para contener bebidas alcohólicas, no alcohólicas, gaseosas, no gaseosas y agua. En el caso de

AUTORES:

CRISTINA VALERIA DELEG ILLESCAS

MAYRA PAOLA YASCARIBAY MINCHALA



bebidas importadas, el hecho generador será su desaduanización.” (Registro Oficial 583, 2011, p.10).

- ❖ En este caso el hecho generador del impuesto se da únicamente en dos momentos, uno al momento de embotellar y el otro al momento de importar bebidas, es por eso que este impuesto está dirigido a dos sectores del mercado específicos.

2.2.3 Tarifa

Por cada botella plástica gravada con este impuesto, se aplicará la tarifa de hasta dos centavos de dólar de los Estados Unidos de América del Norte (0,02 USD), valor que se devolverá en su totalidad a quien recolecte, entregue y retorne las botellas, para lo cual se establecerán los respectivos mecanismos tanto para el sector privado cómo (sic) público para su recolección, conforme disponga el respectivo reglamento.

El SRI determinará el valor de la tarifa para cada caso concreto. (Registro Oficial 583, 2011, p.10).

- ❖ La tarifa del impuesto es clara, pues se pagará cero coma cero dos centavos de dólares (0,02 USD) por botella plástica, que se embottle, importe o consuma; la tarifa del impuesto se puede recuperar siempre y cuando las botellas objeto de gravamen sean devueltas según el reglamento y normas secundarias lo indiquen. Esta tarifa entro en vigencia el 1 de enero del 2012.

Para tener más claro los mecanismos de devolución de las botellas plásticas el Servicio de Rentas Internas expidió el Reglamento de Aplicación de la Ley de Fomento Ambiental y Optimización de los Ingresos del Estado, en el cual se detalla claramente los mecanismos a ser utilizados para devolución de la tarifa mencionada.

AUTORES:

CRISTINA VALERIA DELEG ILLESCAS

MAYRA PAOLA YASCARIBAY MINCHALA



El consumidor final podrá recuperar los cero coma cero dos centavos de dólares (0,02 USD) pagados por cada botella consumida siempre y cuando entregue las mismas, en los centros de acopio, a los importadores, a los recicladores y a los embotelladores. Para devolver las botellas plásticas el consumidor final debe cumplir dos características; una que las botellas estén vacías y la otra que no contenga ninguna clase de residuos.

Para que los recicladores, importadores y centros de acopio puedan recuperar el valor de las botellas recuperadas, deberán presentar una solicitud en el Servicio de Rentas Internas, además de cumplir con las condiciones y requisitos que esta entidad requiera.

Cuando no se pueda determinar con claridad el número exacto de botellas recuperadas, se lo podrá hacer determinando su equivalencia en kilos, para esto se utilizara la siguiente fórmula:

Valor a devolver = $KBP * M$

Dónde:

KBP: es igual al número de kilogramos de botellas plásticas recuperadas.

M: es el monto en dólares por kilogramo de botellas plásticas.

El Servicio de Rentas Internas emitió una resolución el 17 de enero del 2012 en la cual se especifica la tarifa y la equivalencia en kilos, para efectos de esta fórmula. Dicha resolución tiene tres artículos, que a continuación serán analizados y que con el paso del tiempo han sido modificadas por otras resoluciones.

“Art. 1.- Establecer los valores de conversión del número de botellas plásticas no retornables, recuperadas o recolectadas a su equivalencia en kilogramos, de acuerdo a las siguientes consideraciones:” (Resolución NAC- DGERC12-0016, 2011. p. 3

AUTORES:

CRISTINA VALERIA DELEG ILLESCAS

MAYRA PAOLA YASCARIBAY MINCHALA



- 1) Se ratifica la tarifa de cero coma cero dos centavos de dólares (0,02USD) para quienes devuelvan las botellas sujetas al impuesto a los importadores, recicladores, embotelladores y centros de acopio.

Este valor se devolverá a los centros de acopio que no cuenten con la certificación del MIPRO, ni tengan firmado el acuerdo de responsabilidad con el Servicio de Rentas Internas; estos centros podrán recuperar la tarifa del impuesto únicamente a través de los embotelladores e importadores, centros de acopio y recicladores debidamente certificados por el MIPRO y autorizados por el SRI, esto se hace con el fin de evitar la doble recuperación del impuesto.

- 2) Cuando no se pueda determinar con exactitud el número de botellas recolectadas por los recicladores, importadores y centros de acopio debidamente certificados por el MIPRO (Ministerios de Industrias y Productividad), la tarifa será de cero coma setenta y nueve centavos de dólares (0,79) por kilogramo (39,56 botellas PET por Kilogramo).
- 3) Cuando no se pueda determinar con exactitud el número de botellas recolectadas, para efectos de la liquidación del impuesto considerarán los valores en base a la producción; detallados a continuación.

AUTORES:
CRISTINA VALERIA DELEG ILLESCAS
MAYRA PAOLA YASCARIBAY MINCHALA



RUC	RAZON SOCIAL	VALOR	Nº Botellas Plásticas PET
1791411099001	ARCA ECUADOR S.A.	USD 0,87 por Kg de Botellas Plásticas PET	43,39 Botellas Plásticas por Kg
1791313372001	GAMAPRODU S.A.	USD 1,41 por Kg de Botellas plásticas PET	70,28 Botellas Plásticas por Kg.
0790097645001	EMBOTELLADORA Y DISTRIBUIDORA MACHALA EMBOMACHALA S.A.	USD 0,23 por Kg de Botellas Plásticas PET	11,33 Botellas plásticas por Kg.
0992498927001	GUAYAQUIL BOTTLING COMPANY S.A. BOTTLINGCOMP	USD 0,62 POR Kg de Botellas PET	30,99 Botellas plásticas por Kg.
0992176989001	AJECUADOR S.A.	USD 0,89 por Kg de Botellas Plásticas PET	44,28 Botellas plásticas por Kg.
190003647001	CUENCA BOTTLING CO. CA	USD 0,88 por Kg de Botellas plásticas PET	44,03 Botellas plásticas por Kg
991345213001	ALPORT S.A.	USD 1,04 por Kg de Botellas plásticas PET	51,92 Botellas plásticas por Kg.

Los embotelladores que no se encuentren mencionados en la tabla anterior, deberán utilizar el valor de cero como sesenta y cuatro centavos de

AUTORES:
CRISTINA VALERIA DELEG ILLESCAS
MAYRA PAOLA YASCARIBAY MINCHALA



dólares (0,64 USD) por kilogramo (32 botellas plásticas PET por kilogramo). Para el primer y segundo semestre del año.

“Art. 2.- Los recicladores centros de acopio, debidamente certificados por el Ministerio de Industrias y Productividad (MIPRO), así como los importadores, que deseen acceder a la devolución de este impuesto, como requisito previo, deberán firmar un Acuerdo de Responsabilidad con el Servicio de Rentas Internas, en los términos y demás condiciones que esté establezca.” (Resolución NAC- DGERC12-0016, 2011. p. 4.)

- ❖ El Ministerio de Industrias y Productividad (MIPRO), certificarán a los centros de acopio, recicladores e importadores para que puedan acceder a la devolución del impuesto, antes deberán firmar un Acuerdo de Responsabilidad con el Servicio de Rentas Internas. Una vez suscrito el acuerdo de responsabilidad se devolverá únicamente el monto por botellas plásticas recuperadas.

“Art. 3.- Los recicladores y los centros de acopio, debidamente certificados por el Ministerios de Industrias y Productividad, así como los importadores, deberán suscribir actas de entrega – recepción, conforme el modelo disponible en la página web del Servicio de Rentas Internas (www.sri.gov.ec), cuando recepten botellas sujetas a este impuesto de parte de quienes las recolecten, entreguen o retornen y que no tenga la calidad de embotelladores.” (Resolución NAC- DGERC12-0016, 2011. p. 4.)

- ❖ Cuando los centros de acopio, recicladores, importadores y embotelladores reciban las botellas sujetas a este impuesto, deberán emitir actas de entrega – recepción, a quienes entreguen o recolecten estas botellas siempre y cuando no sea embotelladores.

AUTORES:
CRISTINA VALERIA DELEG ILLESCAS
MAYRA PAOLA YASCARIBAY MINCHALA



- ❖ Los encargados de recolectar las botellas objeto del gravamen, son los responsables de la información que conste en las actas de recepción – entrega, y si por cualquier motivo dicha información esta errónea y no permite determinar la obligación tributaria, exime del pago del impuesto o permita pedir devolución del tributo sin tener derecho al mismo; la Administración Tributaria lo considerara como defraudación según lo establece el Código Tributario.

“Art. 4.- En el caso de transferencia de botellas recolectadas de parte de los centros de acopio, embotelladores o importadores a los recicladores, deberán emitir un comprobante de venta válido, conforme lo establecido en el Reglamento de Comprobantes de Venta, Retención y Documentos Complementarios.” (Resolución NAC-DGERC12-0016, 2011. p. 4.)

- ❖ Si los centros de acopio, embotelladores o importadores traslada las botellas recolectadas a los recicladores, deberán emitir un comprobante de venta conforme lo establezca el Reglamento de Comprobantes de Venta, Retención y Documentos Complementarios.

2.2.4 Sujeto Activo

“El sujeto activo de este impuesto es el Estado. Lo administrará a través del Servicio de Rentas Internas.” *(Registro Oficial 583, 2011, p.10).*

- ❖ En el Ecuador la entidad que está autorizada a cobrar los tributos es el Servicio de Rentas Interna, por tal motivo la recaudación de este impuesto se hará a través de la misma entidad, así se facilitara la declaración y pago de dicho impuesto.

2.2.5 Sujeto Pasivo

“Son sujetos pasivos de este impuesto:

AUTORES:

CRISTINA VALERIA DELEG ILLESCAS

MAYRA PAOLA YASCARIBAY MINCHALA



1. Los embotelladores de bebidas contenidas en botellas plásticas gravadas con este impuesto; y,

2. Quienes realicen importaciones de bebidas contenidas en botellas plásticas gravadas con este impuesto.” (Registro Oficial 583, 2011, p.10).

- ❖ Para determinar con claridad quienes son los sujetos pasivos del impuesto, el Servicio de Rentas Internas en el Reglamento de Aplicación de la Ley de Fomento Ambiental y Optimización de los Ingresos del Estado, define el termino embotellador e importador:

“Embotellador: persona natural o jurídica que envase o rellene las botellas sujetas a este impuesto con bebida.” (Decreto Ejecutivo No 987, 2011. P. 4)

“Importador: persona natural o jurídica que realice importaciones de bebidas.” (Decreto Ejecutivo No 987, 2011. P. 4)

- ❖ Los sujetos pasivos no podrán considerar el pago del Impuesto Redimible a las Botellas Plásticas no Retornables, como gasto deducible para la liquidación del Impuesto a la Renta, ni tampoco será considerado dentro de la base imponible para determinar el Impuesto al Valor Agregado, Impuesto a la Renta y el Impuesto a los Consumos Especiales.
- ❖ Si los embotelladores lo desean pueden desglosar el valor del Impuesto Redimible a las Botellas Plásticas no Retornables en los comprobantes de venta.

2.2.6 Declaración y Pago del impuesto

“Los sujetos pasivos de este impuesto, declararán las operaciones gravadas con el mismo, dentro del mes subsiguiente al que las efectuó, en la

AUTORES:

CRISTINA VALERIA DELEG ILLESCAS

MAYRA PAOLA YASCARIBAY MINCHALA



forma y fecha que se establezcan mediante reglamento.” (Registro Oficial 583, 2011, p.10).

- ❖ Este impuesto será declarado por los embotelladores, dentro de los 5 días hábiles del mes subsiguiente al que se produjo el hecho generador, para el caso de los importadores declararán y pagaran el impuesto al momento de realizar la declaración aduanera.
- ❖ Los embotelladores deberán presentar la declaración mensual, hayan o no embotellado bebidas.
- ❖ Para la declaración del impuesto los embotelladores lo deberán hacer en el formulario 114, que fue aprobado mediante resolución, el 11 de enero del 2012; el mismo que entro en vigencia a partir del 1 de mayo del 2012. Para los meses de enero y febrero el impuesto debía ser declarado y pagado en el formulario 106 múltiple de pagos.
- ❖ Los sujetos pasivos que presenten sus declaraciones tardías deberán pagar los respectivos intereses y multas que señala la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de Aplicación; estos intereses y multas serán liquidados en la misma declaración.
- ❖ Los embotelladores deberán presentar las declaraciones correspondientes a los meses de enero y febrero, en el formulario 114; para esto tomaran como pago previo los valores pagados en el formulario 106 múltiple de pagos de dichos meses.

2.2.7 Liquidación del Impuesto

Para la liquidación del impuesto a pagar, el contribuyente multiplicará el número de unidades embotelladas o importadas por la

AUTORES:

CRISTINA VALERIA DELEG ILLESCAS

MAYRA PAOLA YASCARIBAY MINCHALA



correspondiente tarifa, valor del cual descontará el número de botellas recuperadas, multiplicado por la respectiva tarifa impositiva.

En el caso de importaciones, la liquidación de este Impuesto se efectuará en la declaración de importación y su pago se realizará previo al despacho de los bienes por parte de la oficina de aduanas correspondiente.” (Registro Oficial 583, 2011, p.11).

- ❖ Los sujetos pasivos para liquidar su impuesto, deberán seguir los pasos mencionados en el párrafo anterior. Ejemplos:
- ❖ La embotelladora “XY” ha embotellado 200.000 unidades y ha recuperado 70.000 unidades.

Calculo de liquidación del impuesto:

1) Multiplicar el número de unidades por la tarifa

$$200.000 * 0,02 = \$4000$$

2) Valor a descontar = Número de unidades recuperadas por la tarifa

$$70.000 * 0,02 = \$1400$$

3) Liquidación del impuesto

$$4.000 - 1400 = \$2600$$

- ❖ El valor recuperado en un mismo mes no podrá ser superior al número de unidades embotelladas multiplicado por la tarifa(0,02 centavos de dólar), las botellas que serán consideradas como descuento serán las que están respaldadas por comprobantes de venta establecidas en el Reglamento de Comprobantes de Venta, Retención y Documentos Complementarios, los mismos que serán entregados por los recicladores.

AUTORES:

CRISTINA VALERIA DELEG ILLESCAS

MAYRA PAOLA YASCARIBAY MINCHALA



2.2.8 No deducibilidad

“Por la naturaleza de este impuesto, el mismo no será considerado como gasto deducible para la liquidación del impuesto a la renta.” (Registro Oficial 583, 2011, p.11).

- ❖ La razón principal para la no deducibilidad del impuesto es que es redimible, es decir es recuperable, los contribuyentes pueden recuperar los dos centavos de dólar que pagan; otra razón para que no sea deducible es su naturaleza ya que es un impuesto regulatorio, pues pretende influir en las decisiones de los individuos, en este caso se desea crear una conciencia recicladora en todos los ciudadanos; pasando a segundo plano su recaudación tributaria ya que su objetivo primordial es otro.

El objetivo principal del impuesto es disminuir la contaminación ambiental y promover el reciclaje, este objetivo está basado en el inciso segundo del Artículo 300 de la Constitución de la República del Ecuador que dice “La política tributaria promoverá la redistribución y estimulará el empleo, la producción de bienes y servicios, y conductas ecológicas, sociales y económicas responsables.” (Constitución de la República del Ecuador, 2008. p, 140), por lo antes mencionado se puede decir que el Estado, promoverá conductas amigables con el medio ambiente que generen responsabilidad en los productores y consumidores.

2.2.9 Exoneraciones

“Se encuentra exento del pago de este impuesto el embotellamiento de productos lácteos y medicamentos en botellas de plástico no retornables.” (Registro Oficial 583, 2011, p.10).

- ❖ Los lácteos y medicamentos se encuentran exonerados por ser de primera necesidad, en este caso los lácteos están

AUTORES:

CRISTINA VALERIA DELEG ILLESCAS

MAYRA PAOLA YASCARIBAY MINCHALA



considerados dentro de la canasta básica familiar, a pesar de que la tarifa del impuesto es baja, no se puede perjudicar a los consumidores.

Los medicamentos no gravan ningún tipo de impuesto, ya que también se consideran de primera necesidad y además el Estado debe garantizar el acceso a la salud para todos los ciudadanos.

2.2.10 Faculta Determinadora

“La Administración Tributaria ejercerá su facultad determinadora sobre este impuesto cuando corresponda, de conformidad con el Código Tributario y demás normas pertinentes.” (Registro Oficial 583, 2011, p.11).

- ❖ En caso de que las declaraciones de los sujetos pasivos no estén claras, la Administración Tributaria tiene la potestad de ejercer esta facultad a través de establecer el hecho generador, la base imponible y la cuantía del impuesto.

2.2.11 Mecanismo de devolución del Impuesto Redimible a las Botellas Plásticas no Retornables por parte del Servicio de Rentas Internas

El Servicio de Rentas Internas ha establecido un mecanismo de devolución del Impuesto Redimible a las Botellas Plásticas no Retornables; este mecanismo tiene los siguientes pasos:

- a) Los recicladores y centros de acopio tiene que estar debidamente certificados por el MIPRO.
- b) Los importadores deben contar con un lugar determinado para receptar las botellas plásticas no retornables.
- c) Los recicladores, centros de acopio e importadores deberán suscribir un acuerdo de responsabilidad con el SRI.

AUTORES:

CRISTINA VALERIA DELEG ILLESCAS

MAYRA PAOLA YASCARIBAY MINCHALA



- d) Presentar una solicitud de devolución del IRBP.(10 primeros días del mes)
- e) Esta solicitud es válida para un mes, pudiendo presentar mensualmente dicha solicitud.

2.2.12 Solicitud de devolución del Impuesto Redimible a las Botellas Plásticas

- 1) La solicitud debe ser clara, completa y firmada por el solicitante, apoderado o representante legal.
- 2) Presentar el documento en la Secretaria del SRI
- 3) Adjuntar la documentación necesaria:
 - 3.1) Copia de la cedula y certificado de votación actualizado, de quien presente la solicitud.
 - 3.2) Nombramiento del representante legal o poder notariado, debidamente registrado en la entidad pública competente. (Persona Jurídica)
 - 3.3) Copia de los comprobantes de venta, que respalden la transferencia de las botellas plásticas, para el caso de exportaciones se deberá presentar la correspondiente la factura.
 - 3.4) Entregar en un disco compacto los comprobantes de venta y actas de entrega – recepción, que respalden la información.

Con respecto al peticionario que sea denominado reciclador, a más de adjuntar los documentos mencionados en el numeral 3.2 y 3.3, tendrá que añadir los siguientes:

- 3.5) Archivos magnéticos en donde se detalle los movimientos de inventario de las botellas, del periodo que solicite.
- 3.6) Archivos magnéticos donde se encuentren detalladas las actas re entrega – recepción, del periodo que solicite.

AUTORES:
CRISTINA VALERIA DELEG ILLESCAS
MAYRA PAOLA YASCARIBAY MINCHALA



3.7) Archivos magnéticos que reflejen los inventarios de botellas utilizadas en el proceso productivo, diferencian las botellas devueltas de las que se adquirió al precio de mercado.

3.8) Listado magnético y copias de los comprobantes de venta que respalden las botellas adquiridas a precio de mercado

Para que la solicitud sea aprobada por el SRI el peticionario, deberá cumplir con todos los requisitos exigidos por dicha entidad, en caso de que no se cumpliera uno de estos requisitos el peticionario podrá realizar una nueva solicitud dentro del mes siguiente.

El SRI atenderá estas solicitudes dentro de 30 días hábiles desde la fecha en la que se presentó, siempre y cuando esta cumpla todos los requisitos establecidos.

La Administración Tributaria devolverá el monto del Impuesto, únicamente a los recicladores, importadores y centros de acopio, que no hayan recuperado el impuesto a través de otros mecanismos. El monto de la devolución no podrá ser mayor al valor del impuesto a pagar por el peticionario.

2.3 Certificación de los Centros de Acopio y Recicladores.

2.3.1 Centros de Acopio

Persona natural o jurídica, que tenga un espacio físico destinado para el almacenamiento de material reciclado y que cuente con maquinaria para la compactación de dicho material. Los centros de acopio deberán estar certificados por el Ministerio de Industrias y Productividad, y deberán cumplir con los requisitos que dicha entidad defina mediante resolución. Sólo los centros de acopio certificados

AUTORES:

CRISTINA VALERIA DELEG ILLESCAS

MAYRA PAOLA YASCARIBAY MINCHALA



*podrán pedir al Servicio de Rentas Internas el valor a devolver.
(Decreto Ejecutivo No 987, 2011. p. 5)*

Requisitos para la certificación por el MIPRO

1. Copia del RUC,
2. Copia de la cedula de Identificación y certificado de votación,
3. Copia del nombramiento del Representante Legal,
4. Ficha Ambiental o Permiso Ambiental notariados,
5. Escrituras de Constitución de la Empresa notariados,
6. Contar con maquinaria y equipo para la compactación de dicho material.

2.3.2 Recicladores

Persona natural o jurídica que se dedica al proceso de acopio de botellas plásticas desechadas con el fin de exportarlas o convertirlas en insumo para otros procesos productivos o de exportación. Los recicladores deberán estar certificados por el Ministerio de Industrias y Productividad, y deberán cumplir con los requisitos que dicha entidad defina mediante resolución. (Decreto Ejecutivo No 987, 2011. p. 4)

Requisitos para la certificación por el MIPRO

a) Persona Natural:

1. Copia del RUC,
2. Copia de la cedula de identificación y certificado de votación; y
3. Permiso Ambiental otorgada por el Ministerio de Ambiente o por la Autoridad de Aplicación Responsable, acreditada por en el Sistema Descentralizado de Gestión Ambiental.

b) Persona Jurídica

1. Copia del RUC,

AUTORES:

CRISTINA VALERIA DELEG ILLESCAS

MAYRA PAOLA YASCARIBAY MINCHALA



2. Copia de la cedula de identificación y certificado de votación,
3. Copia del Nombramiento del Representante Legal,
4. Permiso Ambiental otorgada por el Ministerio de Ambiente o por la Autoridad de Aplicación Responsable, acreditada por el Sistema Descentralizado de Gestión Ambiental, y
5. Escrituras de Constitución de la Empresa notariados.

Todos los documentos que tengan que presentar los centros de acopio y recicladores lo harán a través de la página del MIPRO y también deberán hacer llegar una copia de los documentos, a dicha entidad.

Los centros de acopio y recicladores que sean certificados, se podrán verificar en la página del MIPRO

El SRI, MIPRO, Ministerio de Ambiente y AAAR (Autoridad Ambiental de Aplicación Responsable), cruzaran información entre sí para verificar el cumplimiento de las actividades ambientales y tributarias de los centros de acopio y recicladores.

El Viceministerio del MIPRO podrá suspender la certificación de Reciclador o del Centro de Acopio, si estos no cumplieran con sus obligaciones.

Excepción.- Las personas naturales que se dedican a la recolección de material y entregan a los centros de acopio podrán continuar con sus actividades sin necesidad de algún certificado

2.3.3 Registro en la página del MIPRO

2.3.3.1 Registro de Usuario

1. Ingresar a la página www.mipro.gov.ec y seleccionamos el icono SIRCAR, se recomienda utilizar el navegador Mozilla Firefox,
2. Dar un clic en el icono de Regístrese
3. Dar un clic sobre la palabra formulario o sobre la imagen de persona,

AUTORES:

CRISTINA VALERIA DELEG ILLESCAS

MAYRA PAOLA YASCARIBAY MINCHALA



4. Digitar el RUC y se llenaran ciertos casilleros,
5. Señalamos la pestaña de Datos de la Empresa y completamos la información,
6. Damos clic en información adicional y registramos los datos requeridos,
7. Pasamos a la pestaña de Registro de Usuario donde ingresamos: Nombre de Usuario y Contraseña,
8. Guardamos la información y podemos ingresar al sistema para registrar la solicitud de centro de acopio o reciclador.
9. Si todos los datos están ingresados correctamente, saldrá un mensaje indicando que la operación ha sido exitosa.

2.3.3.2 Registro de la Solicitud para Centro de Acopio o Reciclador

1. Ingresar a la página www.mipro.gov.ec y seleccionamos el icono SIRCAR,
2. Seleccionamos el tipo de solicitud que se desea registrar: Reciclador o Centro de Acopio
3. Seleccionamos el tipo de persona: Natural o Jurídica
4. Se despliega los documentos que tenemos que adjuntar
5. Para cargar dichos documentos damos un clic en examinar, buscamos el documento y pulsamos abrir
6. Luego de añadir todos los documentos pulsamos enviar
7. Para verificar el estado de la solicitud pulsamos sobre Consulta del estado del Registro y podemos ver estado de nuestra solicitud
8. Cuando la solicitud este aprobado, el usuario podrá imprimir el Certificado correspondiente,
9. Cuando esté aprobado, el usuario constara en el listado nacional de Centros de Acopio y Recicladores Aprobados

AUTORES:

CRISTINA VALERIA DELEG ILLESCAS

MAYRA PAOLA YASCARIBAY MINCHALA

CAPITULO III

3. ELABORACION DE CASOS PRÁCTICOS SEGÚN LA LEY VIGENTE EN LA CIUDAD DE CUENCA.

El objetivo de realizar casos prácticos y presentar cuadros estadísticos, es poder indicar desde el punto de vista contable como se debe registrar este impuesto para el caso de los embotelladores, importadores y recicladores, también es realizar un análisis de la efectividad del impuesto basándonos en la recaudación y la devolución del mismo.

3.1 CUADROS ESTADÍSTICOS DE LA RECAUDACIÓN DEL IMPUESTO REDIMIBLE A LAS BOTELLAS PLÁSTICAS NO RETORNABLES EN CUENCA. (2012 – PRIMER TRIMESTRE 2013)

Descripción Clase Impuesto	Año Recaudación	Mes Recaudación	Recaudación USD	Cantón
IMP. REDIMIBLE BOTELLAS PLASTICAS NO RETORNABLES	2012	Marzo	134.081,42	CUENCA
	2012	Abril	113.032,06	
	2012	Mayo	136.095,38	
	2012	Junio	140.953,37	
	2012	Julio	184.447,82	
	2012	Agosto	144.863,16	
	2012	Septiembre	116.614,20	
	2012	Octubre	138.508,62	
	2012	Noviembre	131.181,64	
	2012	Diciembre	157.248,74	
	2013	Enero	162.312,20	
	2013	Febrero	170.988,68	
	2013	Marzo	148.187,06	

Fuente: Oracle Discoverer

Elaborado por: Dept. Planificación-Regional Austro

La recaudación en los meses de enero – abril del año 2012, se dio en el formulario 106 Múltiple de pagos, es por eso que para la comparación recaudatoria se utilizara únicamente el mes de marzo de los años 2012 y 2013.

Para la Administración Tributaria la efectividad del impuesto no debe ser medido a través del nivel de recaudación, ya que este impuesto no

AUTORES:

CRISTINA VALERIA DELEG ILLESCAS

MAYRA PAOLA YASCARIBAY MINCHALA

pretende disminuir la importación o el embotellamiento de bebidas, entonces el hecho de que en el mes de marzo de 2013 la recaudación del impuesto haya aumentado no implica que el impuesto no sea efectivo.

3.2 CUADROS ESTADÍSTICOS DE LA DEVOLUCIÓN DEL IMPUESTO EN CUENCA. (2012- PRIMER TRIMESTRE 2013)

Regional	Provincia	Periodo	Valor Solicitado USD	Valor Devuelto USD	Valor rechazado USD	Nro. De botellas plásticas recolectadas
Austro	Azuay	01. 2012	537,74	537,74	0,00	26.887,00
Austro	Azuay	02. 2012	1.210,30	1.158,90	51,40	60.515,00
Austro	Azuay	03. 2012	1.175,76	943,24	232,52	58.788,00
Austro	Azuay	04. 2012	4.042,34	4.042,34	0,00	202.117,00
Austro	Azuay	05. 2012	3.966,66	3.966,66	0,00	198.333,00
TOTAL			10.932,80	10.648,88	283,92	546.640,00

Fuente: Base Dev. IVA

Elaborado por: Dept. Planificación-Regional Austro

Lamentablemente la devolución del impuesto se dio solamente en los meses de enero a mayo del 2012, siendo este un periodo muy corto para medir la efectividad del impuesto, ya que no se tiene más datos con los cuales se pueda comparar y determinar qué efecto ha tenido el impuesto en el transcurso del resto de año.

Sin embargo, un dato interesante es el número de botellas que han sido recolectadas en esos 5 meses que se dio la devolución del impuesto, se puede ver que el número de botellas recuperadas mes a mes fue aumentado significativamente.

Pero por otro lado el hecho de que ya no exista más devolución del impuesto, nos haría pensar que por lo engorroso de los trámites ya no se está dando la recuperación de botellas plásticas no retornables, y la finalidad del impuesto no se está cumpliendo.

Para determinar la efectividad del impuesto sería necesario analizar los niveles de reciclaje en la ciudad de Cuenca, independientemente de que

AUTORES:

CRISTINA VALERIA DELEG ILLESCAS

MAYRA PAOLA YASCARIBAY MINCHALA



haya habido o no devolución del impuesto, se tendría que analizar el número de botellas o kilos recuperados.

3.3 PLANTEAMIENTO DE EJERCICIOS PRÁCTICOS EN BASE A LOS SUJETOS PASIVOS

En el Reglamento a la Ley de Fomento Ambiental y Optimización de los Ingresos del Estado, se define claramente ciertos criterios como:

“Bebida: producto en estado líquido, natural o artificial, listo para ingerir directamente y apto para el consumo humano, contenido en botellas plásticas no retornables sujetas a este impuesto.” (Decreto Ejecutivo No 987, 2011. p. 4)

❖ Embotellador

“Embotellador: persona natural o jurídica que envase o rellene las botellas sujetas a este impuesto con bebidas, conforme la definición anterior.” (Decreto Ejecutivo No 987, 2011. p. 4)

Para el caso de los embotelladores el registro contable es muy sencillo, pues para determinar el monto del impuesto a pagar se necesita el número de botellas producidas que se lo tiene en los reportes de producción de la empresa y se multiplica por la tarifa de dos centavos de dólar.

Ejemplo

- a) La empresa “XY” se dedica al embotellamiento de bebidas purificadas de 1 litro, el costo de producción por unidad es de 0,85 centavos de dólar; esta empresa está ubicada en la ciudad de Cuenca y distribuye su producto a nivel provincial, en el mes de octubre del 2012, produjo 1’600.000 unidades.**

AUTORES:

CRISTINA VALERIA DELEG ILLESCAS

MAYRA PAOLA YASCARIBAY MINCHALA



FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
	Nacimiento de la Obligación Tributaria		
	X		
oct-12	Inventario de Productos terminados	226800 0	
	Inventario de Productos en Proceso Almacenamiento		223600 0
	Impuesto Redimible a las Botellas Plásticas no Retornables		32000
	P/r los productos terminados y la obligación tributario del mes.		
	Declaración y Pago de la Obligación Tributaria		
	X		
Dic- 12	Impuesto Redimible a las Botellas Plásticas no Retornables	32000	
	Bancos		32000
	P/r la declaración y pago del impuesto al SRI		

b) “Gaseosa” S.A embotella bebidas gaseosa de 1 litro y 3 litros, para la ciudad de Cuenca, en el mes de noviembre su producción fue la siguiente: de 1 litro 1’200.000 y de 3 litros 1’350.000 unidades. Los costos de producción son para 1 litro 0,90 centavos de dólar y 3 litros 1,86 centavos de dólar.

AUTORES:
CRISTINA VALERIA DELEG ILLESCAS
MAYRA PAOLA YASCARIBAY MINCHALA



FECHA	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
	Nacimiento de la Obligación Tributaria			
	X			
nov-12	Inventario de Productos terminados 1 Litro		1104000	
	Inventario de Productos terminados 3 Litros		2538000	
	Inventario de Productos en Proceso Almacenamiento 1 Litro			1080000
	Inventario de Productos en Proceso Almacenamiento 3 Litros			2511000
	Impuesto Redimible a las Botellas Plásticas no Retornables			51000
	Impuesto Redimible a las Botellas Plásticas no Retornables 1 Litro	24000		
	Impuesto Redimible a las Botellas Plásticas no Retornables 3 Litros	27000		
	P/r los productos terminas y la obligación tributario del mes.			
	Declaración y Pago de la Obligación Tributaria			
	X			
ene-13	Impuesto Redimible a las Botellas Plásticas no Retornables		51000	
	Bancos			51000
	P/r la declaración y pago del impuesto al SRI			

AUTORES:
CRISTINA VALERIA DELEG ILLESCAS
MAYRA PAOLA YASCARIBAY MINCHALA



❖ Importador

“Importador: persona natural o jurídica que realice importaciones de bebidas.” (Decreto Ejecutivo No 987, 2011. p. 4)

Los importadores deben realizar una serie de cálculos que exigen la ley para poder ingresar su mercadería al país, en este caso hablaremos únicamente del registro que se realiza para determinar la obligación tributaria del impuesto redimible a las botellas plásticas no retornables y el momento de pago.

- a) **“IMPORVIT” Cía. Ltda. En el mes de mayo del 2012 importo 3’500.000 unidades, para utilizar en su empresa que se dedica a la venta de diferentes bebidas para el consumo, la base imponible para el impuesto redimible es de 0,26 centavos de dólar por unidad.**

FECHA	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
	Nacimiento de la Obligación Tributaria			
	X			
may-12	Mercaderías en Transito		910000	
	Gasto por Imp. Redimible a las Botellas Plásticas no Retornables		70000	
	Impuesto Redimible a las Botellas Plásticas no Retornables			70000
	Cuentas por Pagar			910000
	P/r los productos terminas y la obligación tributario del mes.			
	Declaración y Pago de la Obligación Tributaria			
	X			
may-12	Impuesto Redimible a las Botellas Plásticas no Retornables		70000	
	Bancos			70000
	P/r la declaración y pago del impuesto al SRI			

AUTORES:

CRISTINA VALERIA DELEG ILLESCAS

MAYRA PAOLA YASCARIBAY MINCHALA



b) “Valdivieso” Cía. Ltda. en el mes de agosto de 2012 importo 4’650.000 unidades, para utilizarlas en su empresa de bebidas, la base imponible para el impuesto redimible es 0,37 centavos de dólar por unidad.

FECHA	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
	Nacimiento de la Obligación Tributaria			
	X			
ago-12	Mercaderías en Transito		1720500	
	Gasto por Imp. Redimible a las Botellas Pasticas no Retornables		93000	
	Impuesto Redimible a las Botellas Plásticas no Retornables			93000
	Cuentas por Pagar			1720500
	P/r los productos terminas y la obligación tributario del mes.			
	Declaración y Pago de la Obligación tributaria			
	X			
ago-12	Impuesto Redimible a las Botellas Plásticas no Retornables		93000	
	Bancos			93000
	P/r la declaración y pago del impuesto al SRI			

AUTORES:
CRISTINA VALERIA DELEG ILLESCAS
MAYRA PAOLA YASCARIBAY MINCHALA



❖ Reciclador

“Reciclador: persona natural o jurídica que se dedica al proceso de acopio de botellas plásticas desechadas con el fin de exportarlas o convertirlas en insumo para otros procesos productivos o de exportación. Los recicladores deberán estar certificados por el Ministerio de Industrias y Productividad, y deberán cumplir con los requisitos que dicha entidad defina mediante resolución.” (Decreto Ejecutivo No 987, 2011. p. 4 y 5)

Las personas representantes de estos centros de reciclaje no llevan contabilidad, puesto que sus ingresos, gastos y capital no cubren el monto requerido por la ley, estos centros para determinar sus ganancias llevan un registro de compras y ventas. Para el caso de las ventas los representantes de estos centros están obligados a tener un RUC y emitir facturas, ya que le permitirá declarar el IVA.

- a) El señor Juan Ramos con RUC 0106579845001, tiene un centro de reciclaje en la Feria Libre, su precio de compra por kilo es de 0,50 centavos de dólar, el día jueves 5 de febrero de 2012 compró 154 kilos de botellas plásticas a la Sra. Mayra Lituma, el mismo día la Sra. Lorena Llanes le vende 136 kilos de botellas. El Sr. Ramos factura solamente el 15 y el 30 de cada mes, su precio de venta por Kilo es de 0,88 centavos de dólar, este señor le vende solo a una empresa guayaquileña.**

Una tonelada= 1000 kilogramos

Lunes 6 de febrero del 2012

Sra. Mayra Lituma	154kilos de botellas	\$77
Sra. Lorena Llanes	136kilos de botellas	\$68

AUTORES:
CRISTINA VALERIA DELEG ILLESCAS
MAYRA PAOLA YASCARIBAY MINCHALA

**Miércoles 15 de febrero del 2012**

Factura/ 001-00124 Intersia S.A 2.5 toneladas de botellas
\$2200

Martes 28 de febrero del 2012

Factura/ 001-00125 Intersia S.A 2 toneladas de botellas \$1760

b) El 14 de junio del 2012, el Sr. Juan Ramos le compra 215 kilogramos de botellas a la Sra. Fabiola Urgiles, el mismo día compra 315 kilogramos de botellas al Sr. Carlos Paredes. El 30 de junio del 2012, factura a la empresa guayaquileña que provee 3 toneladas de botellas.

Jueves 14 de junio del 2012

Sra. Fabiola Urgiles 215kilos de botellas \$107,50

Sr. Carlos Paredes 315kilos de botellas \$157,50

Sábado 30 de junio del 2012

Factura/ 001-00134 Intersia S.A 3 toneladas de botellas
\$2640

AUTORES:
CRISTINA VALERIA DELEG ILLESCAS
MAYRA PAOLA YASCARIBAY MINCHALA



CAPITULO IV

4 CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

4.1 CONCLUSIONES

Terminado nuestro trabajo de investigación hemos podido llegar a las siguientes conclusiones:

- ❖ El impuesto redimible a las botellas plásticas no retornables, es un tributo que desde el punto de vista ambiental está bien dirigido, ya que el plástico o PET (Polietileno Tereftalato) que sirve de materia prima para la elaboración de botellas plásticas provoca serios daños al medio ambiente, es por eso que desde hace años atrás se ha visto la necesidad de crear nuevos impuestos que ayuden al mantenimiento del ambiente y concienticen a la ciudadanía.
- ❖ En el Ecuador este impuesto, fue incorporado en el año 2012, desde entonces el Servicio de Rentas Internas a emitidos varias resoluciones que faciliten su comprensión, dicha información está al alcance de todos los ciudadanos, pero por la forma en la cual es emitida el proceso de búsqueda se vuelve lento. Por tal motivo en nuestro trabajo investigativo hemos compactado toda la información en un solo análisis.
- ❖ El Servicio de Rentas Internas a pesar de ser la entidad que emite las resoluciones y circulares para el fácil entendimiento de dicho impuesto, no está capacitado para brindar información sobre el mismo; ya que fijan su atención en la recaudación.
- ❖ A pesar de que este impuesto es pagado por todos los consumidores de bebidas en botellas plásticas, su declaración y pago en la

AUTORES:

CRISTINA VALERIA DELEG ILLESCAS

MAYRA PAOLA YASCARIBAY MINCHALA



Administración Tributaria se limita a un sector específico del mercado que son los embotelladores e importadores.

- ❖ Para poder determinar la efectividad de este impuesto es necesario basarse en el número de botellas o kilos reciclados, ya que la recaudación o devolución de este tributo, no está directamente relacionado con el reciclaje, por el lado de la recaudación este impuesto no está destinado a desincentivar el embotellamiento o importación sino a mejorar los procesos productivos, en cambio para la devolución, el proceso que deben seguir quienes deseen recuperar el pago de este tributo es demorado y complejo, por lo tanto este sería la razón por la cual no se pide la devolución, mas no por que no exista recolección de botellas.
- ❖ Con este nuevo impuesto el reciclaje de botellas ha aumentado notablemente, pues hoy en día se puede ver que varias personas han hecho de la recolección de botellas su trabajo, demostrando así que el reciclaje está en aumento y que el objetivo del impuesto se está cumpliendo, como una clara muestra de esto es el premio que gana el Servicio de Rentas Internas en el mes de octubre del 2012, por recolectar 39.627,42 kilogramos de botellas en una semana.
- ❖ Como conclusión final podemos decir que este trabajo nos ha servido para comprender la finalidad y el mecanismo del impuesto, pues nos ha servido para auto capacitarnos en esta rama tributaria y poder ayudar a los usuarios; también este trabajo servirá como una herramienta de capacitación para quienes necesiten información o una guía de cómo manejar este impuesto.

4.2 RECOMENDACIONES

AUTORES:

CRISTINA VALERIA DELEG ILLESCAS

MAYRA PAOLA YASCARIBAY MINCHALA



- ❖ La Administración Tributario debería agilizar los procesos de devolución del impuesto, para que los recicladores o centros de acopio puedan pedir el reembolso correspondiente del tributo, y de esta manera eliminar los intermediarios que negocian los precios por kilo, perjudicando a los pequeños recicladores.
- ❖ El Servicio de Rentas Internas debe capacitar a sus funcionarios sobre este impuesto, ya que los contribuyentes acuden a ellos para pedir información o una guía de cómo interpretar la ley que lo rige. También es necesario que se brinde capacitación a los profesionales, pues estos realizan las declaraciones y registros de este impuesto en sus empresas, y es vital que lo hagan de forma correcta para evitar errores.
- ❖ Las empresas encargadas de cuidar el medioambiente, deben continuar con las campañas de motivación y concientización sobre el reciclaje, para que los ciudadanos sigan contribuyendo al mantenimiento del mismo; y esta cultura ambientalista se mantenga.



ANEXOS

AUTORES:
CRISTINA VALERIA DELEG ILLESCAS
MAYRA PAOLA YASCARIBAY MINCHALA

- ❖ En las botellas debe estar separado el precio del producto y del impuesto redimible a las botellas plásticas.



AUTORES:
CRISTINA VALERIA DELEG ILLESCAS
MAYRA PAOLA YASCARIBAY MINCHALA

❖ Solicitud de información al Servicio de Rentas Internas



Oficio No. 1010120130PLN001722
Cuenca, 20 de Mayo de 2013
Asunto: Solicitud de información

Señora
Cristina Valeria Deleg Illescas
Estudiante
Universidad de Cuenca
Los Rios 4-45. Telefonos: 2481040, 0983201299
Ciudad.

De mi consideración:

Atendiendo a su oficio ingresado en fecha 15 de mayo de 2013, en la oficina de la Secretaría Regional del Servicio de Rentas Internas del Azuay, con número de trámite 101012013016525, me permito detallar a continuación la información solicitada:

- "RECAUDACION DEL IMPUESTO A LAS BOTELLAS PLASTICAS NO RETORNABLES DEL PERIODO 2012 Y EL PRIMER TRIMESTRE DEL AÑO PRESENTE, DEL CANTON CUENCA, PROVINCIA DEL AZUAY..."

Descripción Clase Impuesto	Año Recaudación	Mes Recaudación	Recaudación USD	Cantón
IMP. REDIMIBLE BOTELLAS PLASTICAS NO RETORNABLES	2012	Marzo	134.081,42	CUENCA
	2012	Abril	113.032,06	
	2012	Mayo	136.095,38	
	2012	Junio	140.953,37	
	2012	Julio	184.447,82	
	2012	Agosto	144.853,16	
	2012	Septiembre	116.614,20	
	2012	Octubre	138.508,62	
	2012	Noviembre	131.181,64	
	2012	Diciembre	157.246,74	
	2013	Enero	162.312,20	
	2013	Febrero	170.988,68	
	2013	Marzo	148.187,06	

Fuente: Oracle Discoverer
Elaborado por: Dept. Planificación Regional Azuay

- "...ESTADISTICAS DE LA DEVOLUCION DEL IMPUESTO REMDIBLE A LAS BOTELLAS PLASTICAS NO RETORNABLES RECAUDADAS EN EL AÑO 2012 Y DEL AÑO PRESENTE, DEL CANTON CUENCA, PROVINCIA DEL AZUAY..."

Región	Provincia	Periodo	Valor Solicitado USD	Valor Devuelto USD	Valor rechazado USD	Nro. De botellas plásticas recolectadas
Azuay	Azuay	01. 2012	537,74	537,74	0,00	26.887,00
Azuay	Azuay	02. 2012	1.210,30	1.158,90	51,40	60.515,00
Azuay	Azuay	03. 2012	1.175,76	943,24	232,52	58.788,00
Azuay	Azuay	04. 2012	4.042,34	4.042,34	0,00	202.117,00
Azuay	Azuay	05. 2012	3.966,66	3.966,66	0,00	196.333,00
TOTAL			10.932,80	10.648,88	283,92	546.640,00

Fuente: Base DEX IVA
Elaborado por: Dept. Planificación Regional Azuay



SRIgob.ec

AUTORES:
CRISTINA VALERIA DELEG ILLESCAS
MAYRA PAOLA YASCARIBAY MINCHALA



❖ Acuerdo de Responsabilidad

ACUERDO DE RESPONSABILIDAD PARA LA DEVOLUCIÓN DEL IMPUESTO REDIMIBLE A LAS BOTELLAS PLÁSTICAS NO RETORNABLES

(Para personas naturales):

....., por sus propios derechos, con número de RUC, quien en adelante para la aplicación de este Acuerdo se le denominará ☐ EL CENTRO DE ACOPIO / ☐ EL RECICLADOR/ ☐ EL IMPORTADOR, legalmente capaz para contratar y obligarse por sí mismo, comparece libre y voluntariamente para la celebración del presente instrumento, al tenor de las Cláusulas siguientes:

(Para personas Jurídicas)

....., con número de RUC, quien en adelante, para la aplicación de este Acuerdo, se denominará ☐ EL CENTRO DE ACOPIO / ☐ EL RECICLADOR/ ☐ EL IMPORTADOR, debidamente representado por, con número de ☐ Cédula de Ciudadanía / ☐ Pasaporte / ☐ RUC No., en su calidad de, comparece libre y voluntariamente para la celebración del presente instrumento, al tenor de las Cláusulas siguientes:

CLÁUSULA PRIMERA: Antecedentes.-

1. La Ley de Fomento Ambiental y Optimización de los Ingresos del Estado, publicada en el Suplemento del Registro Oficial No. 583, de 24 de noviembre de 2011, creó el Impuesto Redimible a las Botellas Plásticas no Retornables con la finalidad de disminuir la contaminación ambiental y estimular el proceso de reciclaje, estableciendo adicionalmente que las operaciones gravadas con dicho impuesto serán objeto de declaración dentro del mes subsiguiente al que se las efectuó.
2. De conformidad con la referida norma, el hecho generador de este impuesto es embotellar bebidas en botellas plásticas no retornables, utilizadas para contener bebidas alcohólicas, no alcohólicas, gaseosas, no gaseosas y agua, o su desaduanización para el caso de productos importados, pudiendo el consumidor recuperar el valor pagado por concepto de este impuesto.
3. Para el cumplimiento de sus objetivos y funciones el Servicio de Rentas Internas requiere de la contribución del "Reciclador/Centro de Acopio" con la finalidad de hacer efectiva la devolución del valor de la tarifa del Impuesto Redimible a las Botellas Plásticas no Retornables a los consumidores, en las condiciones que establece la Ley de Régimen Tributario Interno y el Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno.
4. El primer artículo innumerado del Capítulo II, referente al Impuesto Redimible a las Botellas Plásticas no Retornables, del Título innumerado agregado a continuación del artículo 214 del Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno, define lo que se entiende por: bebidas, embotellador, importador, reciclador y centro de acopio.
5. El último inciso del cuarto artículo innumerado del Título antes mencionado, señala que el Servicio de Rentas Internas, a través de Resolución, establecerá los requisitos y demás condiciones que deberán observarse para la devolución del Impuesto Redimible a las Botellas de Plástico no retornables.
6. Es necesario establecer un mecanismo ágil para la devolución de este impuesto a recicladores y centros de acopio.

CLÁUSULA SEGUNDA: Objeto y compromisos del Acuerdo.-

EL CENTRO DE ACOPIO / EL RECICLADOR / EL IMPORTADOR, mediante la suscripción de este Acuerdo acepta todas y cada una de las condiciones y requisitos establecidos en el mismo, así como en la normativa tributaria aplicable, y especialmente se compromete a:

De manera general:

AUTORES:
CRISTINA VALERIA DELEG ILLESCAS
MAYRA PAOLA YASCARIBAY MINCHALA



- Cumplir con el pago de sus obligaciones tributarias y deberes formales, especialmente con la presentación de declaraciones y anexos.
- Presentar la información que solicite motivadamente el Servicio de Rentas Internas mediante requerimientos, de manera oportuna.
- Haber obtenido la certificación correspondiente ante el Ministerio de Industrias y Productividad como CENTRO DE ACOPIO / REICLADOR. En el caso de únicamente haberse inscrito ante la mencionada Cartera de Estado, el compareciente se compromete a completar su certificación dentro del plazo de tres meses, caso contrario el presente Acuerdo quedará sin efecto.

De manera específica:

- Mantener un local que le permita receptor de los consumidores o recolectores, las botellas plásticas PET gravadas con el Impuesto Redimible a las Botellas Plásticas no retornables.
- Devolver en efectivo el valor correspondiente a la tarifa del Impuesto Redimible a las Botellas Plásticas no retornables (USD 0.02 Centavos de dólar de los Estados Unidos de América) a los consumidores, por cada botella gravada con este impuesto, al momento de la entrega recepción.
- Emitir actas de constancia por cada entrega recepción de botellas plásticas gravadas con el impuesto, respecto de un mismo consumidor o recolector, de conformidad con el modelo que para el efecto el SRI publique en su página web www.sri.gob.ec.
- La información consignada en las mencionadas actas, es de absoluta responsabilidad del CENTRO DE ACOPIO / REICLADOR / IMPORTADOR que recepte las botellas sujetas a este impuesto, en tal sentido, cualquier información que induzca a error en la determinación de la obligación tributaria, o por la que se deje de pagar en todo o en parte el impuesto realmente debido, o por la que se solicite u obtenga devoluciones sin tener derecho a éstas, será considerado como un acto de defraudación conforme lo establece el Código Tributario, sin perjuicio de las acciones penales a que hubiere lugar de conformidad con la ley.

De dar cumplimiento a estos requisitos el Servicio de Rentas Internas procederá a receptor y dar trámite a las solicitudes de devolución de los valores correspondientes al Impuesto Redimible a las Botellas Plásticas no retornables, de conformidad con las normas establecidas en la Ley de Régimen Tributario Interno, su Reglamento de Aplicación y demás normativa tributaria aplicable. El formato de la mencionada solicitud se lo podrá descargar de la página web institucional www.sri.gob.ec.

CLÁUSULA TERCERA: Plazo.-

El presente Acuerdo tendrá una duración de un año, contado a partir de la fecha de suscripción, renovable automáticamente y por iguales períodos. El mismo podrá darse por terminado en forma anticipada mediante notificación escrita de tal hecho, efectuada por El CENTRO DE ACOPIO / EL REICLADOR / EL IMPORTADOR al Servicio de Rentas Internas en cualquiera de sus oficinas, con al menos 30 días de anticipación, sin perjuicio del control que el SRI pueda realizar respecto del cumplimiento de las obligaciones señaladas en este instrumento.

CLÁUSULA CUARTA: Terminación del Acuerdo.-

Este Acuerdo puede darse por terminado por las siguientes causas:

- Por notificación de la terminación practicada por El CENTRO DE ACOPIO / EL REICLADOR / EL IMPORTADOR por escrito, conforme lo indicado en la cláusula anterior.
- Por fuerza mayor o caso fortuito, que hagan imposible la ejecución del Acuerdo. En este supuesto se deberá proceder con la notificación escrita de la terminación del Acuerdo, conforme se indica en el numeral anterior.

AUTORES:

CRISTINA VALERIA DELEG ILLESCAS

MAYRA PAOLA YASCARIBAY MINCHALA



- Por incumplimiento del Acuerdo. En este caso la Administración Tributaria notificará por escrito el cese de los efectos del mismo a las instituciones vinculadas con el proceso de devolución, y al beneficiario, para los efectos legales respectivos.
- Por no haber completado el trámite correspondiente a la certificación emitida por el Ministerio de Industrias y Productividad en el plazo fijado en este Acuerdo, de manera automática.
- Por cambio del régimen impositivo nacional que afecte el marco regulador de la devolución de la tarifa del Impuesto Redimible a las Botellas Plásticas No Retornables.

CLÁUSULA QUINTA: Documentos habilitantes.-

Al presente instrumento se adjuntan copias de los respectivos documentos de identificación de los comparecientes, así como de los nombramientos de los representantes legales (cuando corresponda), así como copia certificada de la inscripción / certificado emitido por el Ministerio de Industrias y Productividad (cuando corresponda).

Para el caso de IMPORTADORES, adicionalmente deberán presentar una declaración juramentada en la que se señale que mantienen un local que les permita receptor de los consumidores o recolectores, las botellas plásticas PET gravadas con el Impuesto Redimible a las Botellas Plásticas no retornables, bajo las respectivas prevenciones de ley.

CLÁUSULA SEXTA: Aceptación y suscripción.-

La suscripción del Acuerdo implicará la aceptación de todas y cada una de las disposiciones establecidas en el mismo, así como en la Ley de Régimen Tributario Interno, su Reglamento de Aplicación y demás normativa tributaria aplicable, cuyas disposiciones se entienden incorporadas a este texto.

EL CENTRO DE ACOPIO / EL RECIKLADOR / EL IMPORTADOR declara que suscribe este Acuerdo por su propia iniciativa y se somete voluntariamente a lo aquí estipulado.

EL CENTRO DE ACOPIO / EL RECIKLADOR / EL IMPORTADOR acepta la validez de este Acuerdo así como de la información que envíe a la Administración haciendo uso de los sistemas o medios electrónicos que el SRI ponga a su disposición.

EL CENTRO DE ACOPIO / EL RECIKLADOR / EL IMPORTADOR, una vez suscrito este Acuerdo, podrá acceder a la devolución de la tarifa del Impuesto Redimible a las Botellas Plásticas No Retornables, previo el cumplimiento de los requisitos y la presentación de los documentos que para el efecto establezca el SRI, mediante Resolución.

Para constancia, se suscribe el presente Acuerdo por duplicado, en la ciudad de Quito D.M., a

El compareciente
RUC/C.C./ Pasaporte

AUTORES:
CRISTINA VALERIA DELEG ILLESCAS
MAYRA PAOLA YASCARIBAY MINCHALA



❖ Acta de entrega – recepción

ACTA DE ENTREGA – RECEPCIÓN

El Proveedor....., a las..... horas del día.....del
mes de.....de.....entrega a el/la señor/a.....,
el material/servicio de acuerdo a las siguientes
especificaciones:.....

CONCEPTO:

MONTO: US\$.....

FACTURA No.....

Para constancia de que se reciben los productos/servicios antes
mencionados a entera satisfacción firman las partes.

Entregué conforme:

Recibí conforme:

Nombre:.....

Nombre:.....

Cargo:.....

Cargo:.....

Cédula:

Cédula:.....


AUTORES:

CRISTINA VALERIA DELEG ILLESCAS

MAYRA PAOLA YASCARIBAY MINCHALA



- ❖ **Formulario 106 Múltiple de pagos** que se utilizó para los meses de enero, febrero, marzo y abril del 2012 para la declaración.

 FORMULARIO 106 RESOLUCIÓN N° 2005-0637		FORMULARIO MÚLTIPLE DE PAGOS		No. <input type="text"/>	
		PERIODO TRIBUTARIO			
		IMPORTANTE: SIRVASE LEER INSTRUCCIONES AL REVERSO			
		101 MES		102 AÑO	
200 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO (CONTRIBUYENTE)					
201 RUC		0 0 1		202 RAZÓN SOCIAL, DENOMINACIÓN O APELLIDOS Y NOMBRES COMPLETOS	
203 CIUDAD		204 CALLE PRINCIPAL		205 NÚMERO	
300 IDENTIFICACIÓN DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA					
301 CÓDIGO IMPUESTO		302 DESCRIPCIÓN			
303 CÓDIGO DOCUMENTO		304 N° DE DOCUMENTO		305 CUOTA NÚMERO	
				306 N° FORMULARIO DECLARACIÓN	
DECLARO QUE LOS DATOS PROPORCIONADOS EN ESTA DECLARACIÓN SON EXACTOS Y VERDADEROS, POR LO QUE ASUMO LA RESPONSABILIDADES LEGALES QUE DE ELLAS SE DERIVEN (Art. 101 de la Codificación 2004-026 de la					
900 VALORES A PAGAR Y FORMA DE PAGO					
IMPUESTO				902	
INTERESES POR MORA				903	
MULTAS + RECARGOS				904	
TOTAL PAGADO				902 + 903 + 904	
				999	
FIRMA SUJETO PASIVO				FIRMA CONTADOR	
NOMBRE:				NOMBRE:	
198 N° Cl. o Pasaporte				199 N° RUC	
				0:0:1	
MEDIANTE CHEQUE, DÉBITO BANCARIO, EFECTIVO U OTRAS FORMAS DE PAGO				905 USD	
MEDIANTE COMPENSACIONES				906 USD	
MEDIANTE NOTAS DE CRÉDITO				907 USD	
DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO					
DETALLE DE COMPENSACIONES					
908 N/C No		910 N/C No		912 N/C No	
914 N/C No		916 Resol. No		918 Resol. No	
909 USD		911 USD		913 USD	
915 USD		917 USD		919 USD	

AUTORES:
CRISTINA VALERIA DELEG ILLESCAS
MAYRA PAOLA YASCARIBAY MINCHALA

❖ **Formulario 114 vigente para la declaración del impuesto**

SRI		FORMULARIO 111		DECLARACIÓN DEL IMPUESTO REDIMIBLE A LAS BOTELLAS PLÁSTICAS NO REUTILIZABLES												Nº			
RESOLUCIÓN DE MANEJO DE CALIFICACIONES																			
1 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN																			
MES												AÑO						Nº DE FORMULARIO QUE SUSTITUYE	
2 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO																			
RUC												RAZÓN SOCIAL O APELLIDOS Y NOMBRES COMPLETOS							
VALORES A DECLARAR																			
PERMISOS OTORGADOS POR EL MINISTERIO AMBIENTAL PARA EL USO DE BOTELLAS PLÁSTICAS (PET) UTILIZADAS PARA EL EMBOTELLAMIENTO DE BEBIDAS																			
PERMISOS OTORGADOS POR EL MINISTERIO AMBIENTAL PARA EL USO DE BOTELLAS PLÁSTICAS (PET) RECUPERADAS Y ENTREGADAS AL RECICLADOR																			
TOTAL IMPUESTO A PAGAR EN ESTE MES																			
VALORES A PAGAR Y FORMA DE PAGO																			
PAGO PREVIO																			
INTERESES POR MOROSA																			
MULTAS																			
TOTAL PAGADO																			
MEDIANTE CHEQUE DÉBITO BANCARIO, EFECTIVO U OTRAS FORMAS DE PAGO																			
MEDIANTE NOTAS DE CRÉDITO																			
TOTAL MEDIANTE NOTAS DE CRÉDITO																			
DECLARO QUE LOS DATOS PROPORCIONADOS EN ESTE DOCUMENTO SON EXACTOS Y VERDADEROS, POR LO QUE ASUMO LA RESPONSABILIDAD LEGAL QUE DE ÉLLA SE DERIVEN (Art. 161 de la LRT)																			
FIRMA SUJETO PASIVO / REPRESENTANTE LEGAL																			
FIRMA CONTADOR																			
Código de Identidad e No. de Pasaporte																			

AUTORES:
CRISTINA VALERIA DELEG ILLESCAS
MAYRA PAOLA YASCARIBAY MINCHALA



❖ **Record Guinness entregado al Servicio de Rentas Internas**



AUTORES:
CRISTINA VALERIA DELEG ILLESCAS
MAYRA PAOLA YASCARIBAY MINCHALA



BIBLIOGRAFIA

Libros

Jack Hirshleifer, (1988). *Microeconomía Teoría y Aplicaciones* 3ra Edición. México. Editorial: Roma S.A

Graciela Moreno Arellano, Paola Mendoza Sánchez y Sara Ávila Forcada, (2002). *Impuestos ambientales. Lecciones en países de la OCDE y experiencias en México*. México Distrito Federal. Editorial: Jiménez Editores e Impresores, S.A.

Leyes

Registro Oficial 583, (2011). Ley de Fomento Ambiental y Optimización de Ingresos del Estado.

Decreto Ejecutivo No 987, (2011). Reglamento a la Ley Ambiental y Optimización de Ingresos del Estado.

CIRCULAR NAC-DGECCGC12-00002, publicada en R.O. 645 de 23-02-2012

Resolución No. NAC-DGERCGC12-00015, publicada en S.R.O. 620 de 17-01-2012

Resolución No. NAC-DGERCGC12-00016, publicada en S.R.O. 620 de 17-01-2012

Resolución No. NAC-DGERCGC12-00019, publicada en 2SR.O. 623 de 20-01-2012

Resolución No. NAC-DGERCGC12-00031, publicada en R.O. 635 de 07-02-2012

Resolución No. NAC-DGERCGC12-00049, publicada en R.O. 643 de 28-02-2012

AUTORES:

CRISTINA VALERIA DELEG ILLESCAS

MAYRA PAOLA YASCARIBAY MINCHALA



Resolución No. NAC-DGERCGC12-00298, publicada en R.O. 720 de 08-06-2012

Resolución No. NAC-DGERCGC12-00366, publicada en 2S.R.O. 736 de 02-07-2012

Diccionario

Gilpin, Alan (1996). *Diccionario de Medio Ambiente y Desarrollo Sustentable*, Inglaterra. Editorial: Tea Time S.A

Internet

Diccionario Economía, Administración, Finanzas, Marketing, Economía del Bienestar. Recuperado de:

http://www.eco-inanzas.com/diccionario/E/ECONOMIA_DEL_BIENESTAR.htm

Richard Huber, (1997). *Política ambiental en Venezuela*. Recuperado de: <http://www.analitica.com/archivo/vam1997.09/c&t04.htm>

Roció Yniguez, (1999). *La preservación del medio ambiente: Impuestos Pigouvianos versus Mercado Derechos de Emisión*. Recuperado de:

http://alojamientos.us.es/ahapubli/Images/IMPPIGOUVIANOS_Y_DERECHO_S%20DE%20EMISION.pdf

Asociación de Egresados y Graduados PUCP, (2005) *Tributos medioambientales: una necesidad en el Perú y el mundo*. Recuperado de: http://aeg.pucp.edu.pe/boletin/deintereses/boletin2/derecho1_yacolca.pdf

Corporation Ecovera, (2009). *Recopilación, Evaluación y Análisis de los Instrumentos Económicos y Tributarios en Materia Ambiental en Colombia*. Recuperado de:

<http://www.andesco.org.co/site/assets/media/PUBLICACIONES/Informe%20->

AUTORES:

CRISTINA VALERIA DELEG ILLESCAS

MAYRA PAOLA YASCARIBAY MINCHALA



[%20Instrumentos%20econ%C3%B3micos%20y%20financieros%20ambientales%20.pdf](#)

El Blog Salmón. Economía y Finanzas en su color natural, (2011)

Economista Notables: Arthur Cecil Pigou, Recuperado de:

<http://www.elblogsalmon.com/economistas-notables/economistas-notables-arthur-cecil-pigou>

Nicolás Oliva Pérez, Ana Rivadeneira Avala, Alfredo Serrano Mancilla y Sergio Martin Carrillo, (2011). *Impuestos Verdes: ¿una herramienta para la política ambiental en Latinoamérica?* Recuperado de:

<http://library.fes.de/pdf-files/bueros/quito/08160-20110603.pdf>

DEBI (Programa de Asesoría Tributaria), (2012). *Impuestos Verdes*.

Recuperado de:

http://debi.ec/index.php?option=com_k2&view=item&id=11:debi-informa-impuestos-verdes&Itemid=135

Irene Vega Fuentes y Jerónimo Domingo Ricárdez Jiménez, (2012). *Evolución y desarrollo histórico de los impuestos verdes en el mundo y en México: una perspectiva de sustentabilidad de las organizaciones responsables*. Recuperado de:

<http://congreso.investiga.fca.unam.mx/docs/anteriores/xvii/docs/G07.pdf>

EL TIEMPO. (2012). *Ecuador marca Récord Guinness por reciclaje de botellas de plástico*. Recuperado de: <http://www.eltiempo.com.ec/noticias-cuenca/108383-ecuador-marca-ra-cord-guinness-por-reciclaje-de-botellas-de-pla-stico/>

Ministerio de Industrias y Productividad: <http://www.industrias.gob.ec/>

Servicio de Rentas Internas: www.sri.gov.ec

AUTORES:

CRISTINA VALERIA DELEG ILLESCAS

MAYRA PAOLA YASCARIBAY MINCHALA